

# De betekenis van ‘van overheidswege’ bij de behandeling van kapitaalsubsidies

dr. Stijn Goeminne, Hogeschool Gent – Departement Handelswetenschappen & Bestuurskunde

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen keurde in haar vergadering van 10 november 2010 niet minder dan 7 adviezen goed. Eén ervan behandelt de betekenis van het begrip ‘van overheidswege’ in artikel 95 van het K.B. van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen. Dit K.B. bevat zelf geen omschrijving van dit begrip. Met haar advies 2010-19 geeft de Commissie invulling aan de bepaling ‘van overheidswege’.

## Artikel 95 K.B. 30 januari 2001

Artikel 95 van het K.B. van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen bepaalt dat onder de post ‘VI. Kapitaalsubsidies’ worden opgenomen “de *kapitaalsubsidies* die *van overheidswege* werden verkregen voor investeringen in vaste activa, na aftrek van de uitgestelde belastingen op deze subsidies”.

De Commissie heeft het begrip ‘*kapitaalsubsidies*’ reeds eerder verduidelijkt in haar advies 125/5 als : “de subsidies toegekend door de overheid, die rechtstreeks verbonden zijn met investeringen bestemd om het bedrijf (in de ruime zin van het woord) van de onderneming van nut te zijn, met uitsluiting van de tussenkomsten in de kosten van leningen die werden aangegaan voor de financiering van deze investeringen”.<sup>1</sup>

In het recente advies 2010-19 gaat de Commissie verder in op de interpretatie van het begrip kapitaalsubsidies. Ze verduidelijkt meerbepaald hoe ‘*van overheidswege*’ in artikel 95 van het K.B. van 30 januari 2001 moet worden geïnterpreteerd.

## Van overheidswege

De Commissie neemt in haar advies 2010-19 een aantal criteria op die verondersteld moeten worden te zijn voldaan om als overheid te worden beschouwd bij de interpretatie van bovenstaand begrip. De organisatie moet :

- een opdracht van algemeen belang nastreven op continue en regelmatige basis;

---

<sup>1</sup> Commissie voor Boekhoudkundige Normen, (1981), Advies 125/5 : Begrip kapitaalsubsidie, in : *Bulletin CBN*, nr. 9, p. 13.

- opgericht of als dusdanig erkend zijn door de federale overheid, de overheid van de gemeenschappen en gewesten, de provincies of de gemeenten;
- rechtspersoonlijkheid bezitten overeenkomstig een wet, een decreet, ordonnantie, enz.;
- aan een administratieve en financiële controle van de openbare machten onderworpen zijn.

Daarenboven is het zo dat de betrokken organisatie van de wetgevende macht de bevoegdheid moet hebben bekomen om subsidies te verlenen én om het toezicht uit te oefenen op het respecteren van de aan de subsidie gekoppelde voorwaarden.

We merken tenslotte nog op dat de Commissie het begrip ‘overheid’ in het kader van de statutaire jaarrekening uitbreidt naar een internationaal perspectief en daar in het slot van het advies ook de “internationale en supranationale instellingen” onder beschouwt.